

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Львівський національний університет імені Івана Франка**  
**Економічний факультет**  
**Кафедра обліку і аудиту**

**Затверджено**

На засіданні кафедри обліку і аудиту  
Економічного факультету  
Львівського національного університету  
імені Івана Франка  
(протокол № \_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 2020 р.)

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_

**Силабус з навчальної дисципліни «Управлінський аналіз і прогнозування»,  
що викладається в межах ОПП (ОПН) 07 «Управління і адміністрування» першого (бакалаврського)/другого (магістерського)/третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти для здобувачів з спеціальності  
071 «Облік і оподаткування»**

Львів 2020 рр.

<b>Назва курсу</b>	<b>Управлінський аналіз і прогнозування</b>
<b>Адреса викладання дисципліни</b>	Проспект Свободи, 18, м. Львів
<b>Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна</b>	Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту
<b>Галузь знань, шифр та назва спеціальності</b>	Управління і адміністрування, 071 Облік і оподаткування
<b>Викладачі дисципліни</b>	Гамкало Олена Богданівна
<b>Контактна інформація викладачів</b>	E-mail: virgo.helena9@gmail.com
<b>Консультації з питань навчання по дисципліні відбуваються</b>	Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Viber, WhatsApp або подібні ресурси. Для погодження часу он-лайн консультацій необхідно написати на електронну пошту викладачеві або телефонувати заздалегідь (не пізніше одного робочого дня).
<b>Сторінка курсу</b>	
<b>Інформація про дисципліну</b>	Курс розроблено таким чином, щоб надати студентам знання з теоретичних знань та набуття практичних навичок з питань управлінського аналізу і прогнозування діяльності підприємств в умовах функціонування ринкових відносин.
<b>Коротка анотація дисципліни</b>	Дисципліна «Управлінський аналіз і прогнозування» є дисципліною вільного вибору студента як складова поглиблення знань зі спеціальності 071 Облік і оподаткування для освітньо-наукової програми з підготовки доктора філософії, яка викладається в 8-му семестрі в обсязі 3 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
<b>Мета та цілі дисципліни</b>	Метою вивчення дисципліни «Управлінський аналіз і прогнозування» є формування теоретичних знань і практичних навичок щодо здійснення управлінського аналізу і прогнозування діяльності підприємств в умовах функціонування ринкових відносин.
<b>Література для вивчення дисципліни</b>	Основна література: 1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 16.07.1999 р. №996 (зі змінами та доповненнями) URL : <a href="http://zakon1.rada.gov.ua/go/996-14">http:// zakon1.rada.gov.ua/go/996-14</a> . 2. Постанова Правління Національного банку України від 04.07.2018 № 75 “Про затвердження Положення про організацію бухгалтерського обліку, бухгалтерського контролю під час здійснення операційної діяльності в банках України” URL: <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0075500-18">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0075500-18</a> 3. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній Г. Економічний аналіз : навч. посібник. Київ: Знання, 2008. 487с. 4. Гайдаєнко О.М., Шевчук Н.С. Управлінський аналіз: навч. посібник. Одеса, 2015. 151 с 5. Грабовецький, Б.Є. Планування та економічне прогнозування: навчальний посібник / Б. Є. Грабовецький. – Вінниця : ВНТУ, 2013. – 66с.

	<p>6. Никифорова Н. А. Управленческий анализ : учебник для магистров / Н. А. Никифорова, В. Н. Тафинцева ; под общ. ред. Н. А. Никифоровой. – Москва : Издательство Юрайт, 2015. – 442 с</p> <p>7. Нападівська Л.В. Управлінський облік : підруч. / Л.В. Нападівська. – 2-ге вид., доопрац та допов. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 648 с.</p> <p>8. Дем'янюк І.В. Управлінський аналіз в системі управління: ідентифікація та види аналізу / І. В. Дем'янюк // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. – 2016. – Вип. 1. – С. 38–45 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa_2016_1_8">http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa_2016_1_8</a>.</p> <p>9. Дем'янюк І.В. Управлінський аналіз як функція управління підприємницької діяльності / І.В. Дем'янюк // Регіональна бізнес-економіка та управління. – 2014. – № 2. – С. 66–71 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Rbetu_2014_2_11">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Rbetu_2014_2_11</a>.</p> <p>10. Рилєєв С.В. Управлінський аналіз в обліково-аналітичному комплексі сільськогосподарських підприємств / С.В. Рилєєв // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Серія : Економічні науки. – 2017. – Вип. 1–2. – С. 372–383 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2017_1-2_39">http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2017_1-2_39</a>.</p> <p>11. Сіменко І. Управлінський аналіз: лексико-семантична оцінка сутності поняття / І.Сіменко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 9. – С. 45–49 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2011_9_9">http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2011_9_9</a></p> <p>12. Мних Є. В. Економічний аналіз : підручник. Київ : Знання, 2011. 630 с.</p> <p>13. Мельник Т.Ю., Прогнозування соціально-економічних явищ як інструмент обґрунтування управлінських рішень. URL: <a href="Downloads/137126-294915-1-PB.pdf">Downloads/137126-294915-1-PB.pdf</a></p> <p>14. Грабовецький Б. Є. Економічне прогнозування і планування : Навч. посібник. – Київ: ЦНЛ, 2003. – 188 с.</p> <p>15. Закон України “Про державне прогнозування та розроблення програми соціально-економічного розвитку України” № 1602-III від 23 березня 2000 року.</p> <p>16. Бурденюк Т.Г. Сутність стратегічного аналізу та його роль в системі менеджменту підприємства. URL: <a href="http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/5387/1/.pdf">http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/5387/1/.pdf</a> (дата звернення: 20.09.2019).</p> <p>17. Мулик Т. О., Томчук О. Ф., Федоришина Л. І. Управлінський аналіз: сутність та значення у прийнятті рішень. URI: <a href="http://socrates.vsau.org/repository/getfile.php/22675.pdf">http://socrates.vsau.org/repository/getfile.php/22675.pdf</a> (2019-12-12)</p> <p>18. Томчук О. Ф. Управлінський аналіз: поняття, принципи та основні елементи / О. Ф. Томчук // Проблеми системного підходу в економіці. - 2019. - Вип. 5(2). - С. 133-142. - Режим доступу: <a href="http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2019_5%282%29__21">http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2019_5%282%29__21</a></p>
<b>Обсяг курсу</b>	70 годин аудиторних занять. З них 28 годин лекцій, 42 годин практичних занять і 42 години самостійної роботи.
<b>Очікувані результати навчання</b>	Після завершення цього курсу аспірант буде <b>знати й розуміти:</b>

- місце управлінського аналізу в системі управління підприємством, його сутність, функції та основні завдання;
  - набір методичних прийомів управлінського аналізу;
  - особливості управлінського аналізу функціональних напрямків діяльності підприємства (стратегічного, маркетингового, фінансового аналізу; аналізу виробничої, логістичної, зовнішньоекономічної діяльності підприємства),
  - особливості аналізу системи менеджменту підприємства;
  - процес формування висновків за результатами управлінського аналізу; закономірності функціонування і основні концепції управлінського аналізу на макро- і мікрорівні;
  - основні результати новітніх досліджень, опубліковані в провідних фахових журналах з проблем управлінського аналізу діяльності підприємства;
  - сучасні методи економічного та управлінського аналізу;
  - сучасні програмні продукти, необхідні для вирішення завдань управлінського аналізу діяльності підприємства;
  - напрями використання результатів управлінського аналізу в бізнес-плануванні та управлінні організацією;
- уміти:**
- здатність презентувати результати проведених досліджень;
  - використовувати сучасні інформаційні та комунікаційні технології в процесі;
  - навички здійснення безпечної діяльності, прагнення до збереження навколишнього середовища;
  - здатність застосування знань права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання в процесі управлінського аналізу;
  - усвідомлювати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.
  - формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств, установ, організацій та інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень;
  - аналізувати розвиток системи і моделей бухгалтерського обліку на національному та міжнародному рівнях з урахуванням професійного світогляду;
  - володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств;
  - використовувати методичні підходи прийняття управлінських рішень на основі управлінського аналізу;
  - володіти методичними прийомами управлінського аналізу та особливостями їх застосування в різних сферах діяльності підприємства;
  - використовувати у практичній діяльності методологію управлінського аналізу для виявлення основних проблем в системі управління;
  - застосовувати аналітичні прийоми стратегічної оцінки діяльності підприємства;
  - проводити оцінку ефективності діяльності підприємства та системи управління;

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обґрунтовувати управлінські рішення за результатами аналітичних досліджень;</li> <li>- формулювати висновки та розробляти пропозиції щодо удосконалення системи менеджменту підприємства;</li> <li>- організувати проведення управлінського аналізу на підприємстві.</li> </ul>
<b>Ключові слова</b>	Управлінський аналіз, прогнозування
<b>Формат курсу</b>	Очний /заочний
	Проведення лекцій, практичних занять і консультацій для кращого розуміння тем
<b>Теми</b>	подано у формі СХЕМИ КУРСУ*
<b>Підсумковий контроль, форма</b>	залік в кінці семестру, комбінований.
<b>Пререквізити</b>	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з макро- і мікроекономіки; економічного аналізу, фінансового і управлінського обліку, статистики, достатніх для сприйняття категоріального апарату щодо розуміння показників бухгалтерської звітності та умінь їх аналізувати.
<b>Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу</b>	Презентація, лекції, науково-дослідні роботи, дискусія.
<b>Необхідне обладнання</b>	Вивчення курсу не потребує використання програмного забезпечення, окрім загальнонавчаних програм і операційних систем.
<b>Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)</b>	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- практичні заняття: індивідуальна науково-дослідна робота: 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 50;</li> <li>- контрольні заміри (модулі): 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 50;</li> </ul> <p>Підсумкова максимальна кількість балів 100.</p> <p><b>Відвідування занять</b> є важливою складовою навчання. Студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання письмових робіт, передбачених курсом. <b>Література.</b> Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p><b>Політика виставлення балів.</b> Ураховуються бали, набрані під час поточного тестування, самостійних робіт і бали підсумкового тестування. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
<b>Питання до заліку</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Місце управлінського аналізу в системі комплексного економічного аналізу.</li> <li>- Взаємозв'язок між управлінням та фінансовим аналізом.</li> <li>- Користувачі матеріалів управлінського аналізу.</li> <li>- Роль оперативного аналізу управління в регулюванні підприємства.</li> <li>- Роль управлінського аналізу в обґрунтуванні управлінських рішень.</li> <li>- Види рішень на основі управлінського аналізу</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Управлінський аналіз і контроль. Важливість управлінського аналізу в організації контрольної функції.</li> <li>- Роль первинних документів у формуванні інформації для управлінського обліку та аналізу.</li> <li>- Обґрунтування рівня централізації та децентралізації управлінського аналізу.</li> <li>- Поняття та види центрів відповідальності. Особливості організації аналізу в центрах відповідальності різних типів.</li> <li>- Організація управлінського аналізу в функціональних підрозділах підприємства. Аналіз та оцінка організаційного рівня виробництва.</li> <li>- Аналіз технічного оснащення виробництва.</li> <li>- Аналіз організаційної структури управління. Аналіз постійних виробничих і технічних ресурсів.</li> <li>- Аналіз робочої сили.</li> <li>- Аналіз економічного використання продуктивних ресурсів.</li> <li>- Методи обґрунтування цін за видами продукції.</li> <li>- Методи обґрунтування витрат.</li> <li>- Аналіз економічних результатів як основа управлінських рішень.</li> <li>- Економічні та соціальні аспекти визначення ефективності виробництва</li>   <li>- Внутрішнє і зовнішнє середовище організації і її характеристика.</li> <li>- Взаємодія організації із зовнішнім середовищем.</li> <li>- SWOT-аналіз в управлінських рішеннях. 49.</li> <li>- Управлінський аналіз на основі методу BSC. 51. Аналіз компонентів ринку.</li> <li>- Аналіз ринкових можливостей організації.</li> </ul>
<b>Опитування</b>	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості вивчення курсу буде сформовано після завершення курсу.

\* Схеми курсу

Денна форма навчання

16 тиж. / 48 год.	Тема	Форма діяльності	Література (за номерами в основній таблиці силабусу)	Год.	Термін виконання
9 год.	Управлінський аналіз в системі управління підприємством	Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота	1,2,3,4,5,6,7,9	2/3/4	Один тиждень
9 год.	Метод та система прийомів управлінського аналізу	Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота	1, 4, 6, 7, 8, 9, 10	2/3/4	Два тижні

9 год	Інформаційне забезпечення управлінського аналізу, його структура та форми подання результатів	Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота	11, 12, 13,	2/3/4	Один тиждень
9 год.	Управлінський аналіз у системі планування та прогнозування	Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота	14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21	2/3/4	Два тижні
15 год.	Аналіз зовнішнього середовища	Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота	22, 23, 24, 25, 26, 27	4/6/5	Два тижні
16 год.	Аналіз управління виробничою діяльністю підприємств	Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота	1, 4, 28, 29, 30	4/6/5	Два тижні
15 год.	Аналіз управління трудовими ресурсами підприємств	Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота	31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38	4/6/5	Два тижні
15 год	Аналіз забезпечення та використання матеріальними ресурсами	Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота	4, 39, 40, 41	4/6/5	Два тижні
15 год.	Аналіз управління витратами підприємства та собівартістю продукції	Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота	42, 43, 44, 45, 46	4/6/5	Два тижні

Силабус курсу розроблено Гамкало О.Б.